

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2022

aruandeaasta lõpp: 30.06.2023

ärinimi: JNG Investments OÜ

registrikood: 10067264

tänavatänu nimi, Paldiski mnt 11
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10137

e-posti aadress: jungent@jungent.eu

veebilehe aadress: www.jungent.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 5 Varud	14
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud	17
Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud	18
Lisa 11 Materiaalsed põhivarad	19
Lisa 12 Immateriaalsed põhivarad	21
Lisa 13 Kapitalirent	21
Lisa 14 Kasutusrent	22
Lisa 15 Laenukohustised	23
Lisa 16 Võlad ja ettemaksed	24
Lisa 17 Eraldised	24
Lisa 18 Tingimuslikud kohustised ja varad	25
Lisa 19 Osakapital	25
Lisa 20 Müügitulu	26
Lisa 21 Muud äritulud	26
Lisa 22 Kaubad, toore, materjal ja teenused	26
Lisa 23 Mitmesugused tegevuskulud	27
Lisa 24 Tööjõukulud	27
Lisa 25 Tulumaks	27
Lisa 26 Seotud osapooled	27
Lisa 27 Sündmused pärast aruandekuupäeva	29
Lisa 28 Konsolideerimata bilanss	30
Lisa 29 Konsolideerimata kasumiaruanne	31
Lisa 30 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	32
Lisa 31 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	33
Aruande allkirjad	34
Vandeaudiitori aruanne	35

Tegevusaruanne

JNG Investments OÜ on emaettevõtja kontsernis, kuhu 2022/23 majandusaastal kuulusid järgmised tütarettevõtjad:

- Jungent Estonia OÜ, VIA 3L OÜ, Via3L Spedition OÜ, Via 3L Freight OÜ, Mariküla Arenduse OÜ, Balt Hellin OÜ, BRS – Balt Retail Services OÜ (asukohaga Eesti Vabariigis),

- AS Jungent Latvia, AS Via 3L Latvia ja Balt Hellin SIA (asukohaga Läti Vabariigis);

- UAB Jungent Lietuva ja UAB Via 3L LT (asukohaga Leedu Vabariigis).

Lisaks tütarettevõtjatele kuuluvad kontsernile osalused sidusettevõtjates NB Quality Group OÜ ja Terasus Holdings OÜ.

Aruandeperioodil soetati 100% Aktsiaselts Balt-Hellin, BRS - Balt Retail Services OÜ, BTM Balt-Trademarks OÜ ja Balt-Hellin SIA ning likvideeriti BTM Balt-Trademarks OÜ. Pärast aruandeperioodi on alustatud BRS - Balt Retail Services OÜ likvideerimismenetlust.

Kontserni põhitegevuseks on toidu- ja esmatarbekaupade ning määrdeainete hulgitüüki ja logistiliste teenuste osutamine ning kinnisvara haldamine ja arendus. Kontserni ettevõtteid osutavad klientidele vajadusel ka erinevaid müügi- ja logistikaalaseid lisateenuseid (turundus- ja reklaamiteenused, kaubapaigutamine, toodete märgistus, tõlkimine, turu-uuringud jne). Nende tegevusaladega kavatakse jätkata ka edaspidi.

Kontserni kuuluvate Jungent kaubamärgi all tegutsevate hulgikaubandusettevõtete poolt müüdavad tooted kuuluvad oma kaubagruppides turuliidrite hulka nii maailmas kui koduturgudel.

Hulgikaubanduse osas oli kontsernil stabiilne aasta. Aruandeperioodil soetatud tütarettevõtjad töid kontserni kaasa 30 aasta pikkuse kogemuse tootlustussektori hulgitüügi valdkonnas ning grupil on seoses HORECA-sektori toodetega mitmeid laienemise plaane, mis siiani on olnud liialt väikese müügiorganisatsiooni tõttu ootel.

Kontserni kuuluvad Via 3L kaubamärgi all tegutsevad ettevõtteid osutavad tava- ja erilahenduste põhiseid logistikateenuseid ning ekspedeermisteenuseid.

2022/23 oli logistikasuuna jaoks keerukas aasta. COVID-19 pandeemia mõjud hakkasid juba leevenema, kui keerukust lisas 2022. aasta veebruaris alanud Vene Föderatsiooni sissetung Ukrainasse, mis mõjutas kogu Baltikumis valdkonna tööjõubaasi, kaupade tarneahelaid ja kriitilise tähtsusega energiakandjate hindu. Vaatamata keerulistele oludele oli tegevusvaldkond siiski edukam kui eelmisel majandusaastal.

Via 3L OÜ lõpetas aruandeperioodil Eestis eritemperatuuri laogistika teenuse pakkumise, ühendades selle ärisuuna valdkonna juhtiva ettevõttega Nordnet OÜ, milles omandati vahetustehingu käigus 5%-line osalus.

Keskkonna jalajälje vähendamine on oluline vastutus ja sellele pöörab kontsern aktiivselt tähelepanu. Olemaks keskkonnasõbralikum, on juurutatud mitmeid uusi e-lahendusi. Majandusaastal jätkati hoonete ja protsesside energiatõhususe kasvatamist, mis mitte ainult ei vasta keskkonnanalastele eesmärkidele, vaid loob ka konkurentsieelse.

Eelmisel majandusaastal otsustas kontserni juhtkond koondada grupi kinnisvara alane tegevus tütarettevõtjasse Mariküla Arenduse OÜ ja 2022/23 majandusaasta jooksul viidi see protsess lõpule. Antud tegevuse eesmärgiks oli grupi struktuuri lihtsustamine ja kogu kinnisvara alase tegevuse läbipaistvuse suurendamine.

Majandusaasta konsolideeritud müügitulu oli 233 miljonit eurot (eelmisel majandusaastal 180,9 miljonit eurot).

Kontserni emaettevõtte juhatuse liikmetele arvestatud tasud koos sotsiaalmaksuga olid majandusaastal 523 875 eurot (eelmisel majandusaastal 422 091 eurot). Juhatuse liikmetele tagasikutumise korral hüvitist ette nähtud ei ole.

Konsolideerimisgrupi äritegevus ei olnud oluliselt mõjutatud hooajalisusest ega majandustegevuse tsüklilisusest, samuti ei kaasnenud kontserni majandustegevusega olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid. Valuutakursside muutustega seotud oluliste riskide tõenäosus on juhtkonna hinnangul madal. Ostetava kauba eest tasumine toimub peamiselt eurodes. Kontsernil puudub dividendipoliitika.

Kontserni ja emaettevõtja finantssuhtarvud:

	Arvutusmetoodika	2022/23	2021/22
Kontserni brutokasumi määr %	$(1 - (\text{kaubad} / \text{müügitulu})) * 100$	14,6%	13,5%
Kontserni puhaskasum %	$\text{Puhaskasum} / \text{Müügitulu} * 100$	2,8%	8,4%
Kontserni lühiajaliste kohustuste kattekordaja	Käibevara / Lühiajalised kohustused	1,39	1,24
Omakapitali suhe bilansimantu	Omakapital / Bilansimaht	37,8%	33,2%

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	4 690 292	3 244 984	2
Finantsinvesteeringud	109	109	3
Nõuded ja ettemaksed	33 700 526	31 950 695	4
Varud	19 547 496	17 145 869	5
Kokku käibevarad	57 938 423	52 341 657	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	311 150	388 405	7, 8
Finantsinvesteeringud	69 636	69 636	9
Nõuded ja ettemaksed	451 149	538 235	4
Kinnisvarainvesteeringud	5 368 718	6 652 763	10
Materiaalsed põhivarad	2 965 808	1 437 537	11
Immateriaalsed põhivarad	1 877 979	2 240 303	12
Kokku põhivarad	11 044 440	11 326 879	
Kokku varad	68 982 863	63 668 536	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	2 701 603	3 407 766	15
Võlad ja ettemaksed	38 535 118	38 802 340	16
Eraldised	349 060	20 151	17
Kokku lühiajalised kohustised	41 585 781	42 230 257	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	871 434	200 785	15
Eraldised	451 431	98 468	17
Kokku pikaajalised kohustised	1 322 865	299 253	
Kokku kohustised	42 908 646	42 529 510	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	703 957	703 957	19
Ülekurss	2 110 279	2 110 279	
Kohustuslik reservkapital	111 112	111 112	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	16 713 925	2 973 425	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 429 979	15 240 500	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	26 069 252	21 139 273	
Vähemusosalus	4 965	-247	

Kokku omakapital	26 074 217	21 139 026	
Kokku kohustised ja omakapital	68 982 863	63 668 536	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022	Lisa nr
Müügitulu	233 027 394	180 926 818	20
Muud äritulud	3 301 740	16 973 526	21
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-199 113 484	-156 475 585	22
Mitmesugused tegevuskulud	-5 613 144	-4 268 532	23
Tööjõukulud	-22 377 071	-18 679 128	24
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 010 026	-1 407 469	10, 11, 12
Muud ärikulud	-248 714	-301 017	
Ärikasum (kahjum)	6 966 695	16 768 613	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	365 586	0	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-77 255	48 274	8
Intressitulud	15 040	5 331	
Intressikulud	-152 539	-103 170	
Muud finantstulud ja -kulud	-164 670	-102 577	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	6 952 857	16 616 471	
Tulumaks	-517 666	-1 395 146	25
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 435 191	15 221 325	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	6 429 979	15 240 500	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	5 212	-19 175	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	6 966 695	16 768 613	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	2 010 026	1 407 469	10, 11, 12
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-3 039 590	-16 785 367	
Muud korrigeerimised	2 020	23 285	
Kokku korrigeerimised	-1 027 544	-15 354 613	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-255 193	-5 330 685	
Varude muutus	-666 736	-3 863 479	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 332 572	7 906 905	
Makstud intressid	-153 679	-105 812	
Makstud ettevõtte tulumaks	-511 428	-1 395 146	
Kokku rahavood äritegevusest	3 019 543	-1 374 217	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 194 626	-735 714	
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	142 518	20 008 840	
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-975 189	-4 873 337	
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	5 000 000	700 000	10
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-1 981 641	0	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	4 630	
Antud laenud	-539 000	-3 500	
Antud laenude tagasimaksed	303 005	3 500	
Laekunud intressid	13 239	5 331	
Laekunud dividendid	0	85	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	768 306	15 109 835	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	3 000 000	0	
Saadud laenude tagasimaksed	-2 066 251	-91 318	
Arvelduskrediidi saldo muutus	-53 604	-1 391 978	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-215 308	-330 085	
Makstud dividendid	-1 678 786	-6 000 000	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-1 319 970	-2 933 225	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 333 919	-10 746 606	
Kokku rahavood	1 453 930	2 989 012	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 244 984	256 270	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 453 930	2 989 012	
Valuutakursside muutuste mõju	-8 622	-298	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 690 292	3 244 984	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
30.06.2021	703 957	2 110 279	111 112	8 996 689	-4 336	11 917 701
Aruandeaasta kasum (kahjum)				15 240 500	-19 175	15 221 325
Väljakuulutatud dividendid				-6 000 000		-6 000 000
Muud muutused omakapitalis				-23 264	23 264	0
30.06.2022	703 957	2 110 279	111 112	18 213 925	-247	21 139 026
Aruandeaasta kasum (kahjum)				6 429 979	5 212	6 435 191
Väljakuulutatud dividendid				-1 500 000		-1 500 000
30.06.2023	703 957	2 110 279	111 112	23 143 904	4 965	26 074 217

Detailsem informatsioon osakapitali kohta on esitatud lisas 19.

Muud muutused omakapitalis eelmisel aruandeperioodil:

-jaotamata kasum -23 264 ja vähemusosalus 23 264 eurot: tütarettevõtja Via3L Spedition osakapitali suurendamine.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

JNG Investments OÜ konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Finantsaruandluse põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Kasumiaruanne on koostatud raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Käesolev aruanne hõlmab perioodi 01.07.2022-30.06.2023.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on emaettevõtja ja tütarettevõtjate finantsnäitajad rida-realt konsolideeritud, elimineeritud on ema- ja tütarettevõtjate vahelistest tehingutest tulenevad nõuded, kohustised, tulud ja kulud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid ning emaettevõtte bilansis kajastatud investeeringud tütarettevõtjate omakapitalis. Vähemusosa emaettevõtte kontrolli all olevate ettevõtjate tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel. Vajadusel on tütarettevõtjate arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis sularaha ja arvelduskontode jääke (välja arvatud arvelduskrediit), nõudmiseni hoiseid ja lühiajalisi deposiite. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustiste koosseisus.

Kontsern kasutab rahavoogude parema juhtimise eesmärgil kontsernikontot, mis võimaldab kontsernkonto liikmetel kasutada kontserni rahalisi vahendeid neile määratud limiitide piires.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutat peale euro (emettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised on aruandekuupäeva seisuga ümber hinnatud eurodesse aruandekuupäeval kehtinud keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringuid aktsiatesse (välja arvatud osalused tütar- ja sidusettevõtetes) on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu noteeritud turuhind aruandekuupäeval. Juhtudel kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse lühiajalised finantsinvesteeringud bilansis soetusmaksumuses.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjad

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Üldjuhul eeldatakse kontrolli olemasolu, kui kontserni emaettevõtja omanduses on otse või teiste tütarettevõtjate kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest, kui emaettevõtja kontrollib tütarettevõtja finants- ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel, või kui emaettevõtjal on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamust tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest.

Tütarettevõtja soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtja varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised (omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Ühise kontrolli all toimuvaid äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil. Vastavalt korrigeeritud ostumeetodile võetakse

omandatud tütarettevõtja varad ja kohustised (omandatud netovara) arvele nende bilansilises väärtuses (nagu need olid kajastatud omandatud ettevõtja bilansis). Omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse omakapitali suurenemise või vähenemisenä.

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse kontserni osalust omandatud ettevõtte varades, kohustistes ja tingimuslikes kohustistes ning tekkinud firmaväärtust konsolideeritud bilansis ning osalust omandatud ettevõtte tuludes ja kuludes konsolideeritud kasumiaruandes. Positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana.

Juhul, kui tütarettevõtja müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumi-aruandes müüdud tütarettevõtja tulusid ja kulusid kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtja netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtja müügist. Juhul, kui tütarettevõtja osalisel müügil väheneb kontserni kontroll ettevõtte üle alla 50%, kuid mõju ettevõtte üle ei kao täielikult, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa tütarettevõtja varades, kohustistes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtjana või muu finantsinvesteeringuna. Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Sidusettevõtjad

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20-50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtjatesse kajastatakse konsolideeritud bilansis kapitaliosaluse meetodil. Kapitaliosaluse meetodi kohaselt võetakse investeeringu algsele arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investoril osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtja kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel) ning investeeringuobjekti varade, kohustiste ja tingimuslike kohustiste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahe elimineerimisega või amortisatsiooniga. Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt kontserni osaluse suurusele. Realiseerumata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui kontserni osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtja kahjumis ületab sidusettevõtja bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui kontsern on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtja kohustisi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustist kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit. Osalust omandatud sidusettevõtja varades ja kohustistes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Sidusettevõtjate aktsiad või osad“. Aruandekuupäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse ja juhul kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test.

Emaettevõtja konsolideerimata põhjaruannetes kajastatakse investeeringud tütarettevõtjatesse soetusmaksumuse meetodil ja investeeringuid sidusettevõtjatesse kapitaliosaluse meetodil. Vastavalt soetusmaksumuse meetodile kajastatakse investeeringu algsele soetusmaksumuses ehk omandamisel makstud tasu õiglasel väärtuses ning hiljem korrigeeritakse vajadusel väärtuse langusest tulenevate kahjumitega. Kapitaliosaluse meetodil võetakse investeeringu algsele arvele tema soetusmaksumuses ning korrigeeritakse edaspidi kapitaliosaluse kasumi või kahjumiga.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühiajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu hinnatakse võimaluse korral individuaalselt, moodustades reservi ebatõenäoliselt laekuvate nõuete osas. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid, ülejäänud nõudeid hinnatakse sel juhul kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlus kajastatakse tegevuskuludes. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse aruandeperioodil ebatõenäoliste nõuete kulu vähendamisenä.

Faktooring

Juhul kui faktooringu puhul säilivad faktooirijal nõudega seotud riskid, kajastatakse tehingut kui finantseerimise tehingut ning nõuet kajastatakse bilansis kuni nõude laekumiseni. Kohustist faktooringfirma ees kajastatakse analoogiliselt muudele laenukohustistele.

Varud

Varud võetakse algsele arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ning varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse müüdud kaupade ja teenuste kuluna. Vastutavale hoiule võetud äripartnerite kaupu ei kajastata kontserni varudena. Vastutaval

hoiul olevate kaupade üle peetakse bilansivälist arvestust.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringutena käsitletakse kinnisvaraobjekte, mida kontsern hoiab kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil ning mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid. Kinnisvarainvesteeringute edasisel kajastamisel kasutatakse soetusmaksumuse meetodit: kinnisvarainvesteeringuid kajastatakse nende soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Kui kinnisvarainvesteeringu kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber ja alates ümberklassifitseerimisest rakendatakse objektile selle varadegrupi arvestusreegleid, kuhu ta liigitatakse.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks. Materiaalse põhivara objektid võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja asukohta.

Materiaalne põhivara kajastatakse edaspidi bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga. Piiramata kasutuseaga objekte (nt. maa) ei amortiseerita.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et kontsern saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ja varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Jooksva hoolduse ja remondi kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse komponendid arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikele elueale.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude, muude ärikulude real või põhivarade kulumi ja väärtuse languse real.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on kontserni poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalse varana kajastatakse arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Tarkvara arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, kontserni poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul. Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad arendamisega otseselt seotud kulutusi. Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena. Kui on asjaolusid, mis viitavad et immateriaalse vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse, viiakse nende varade väärtuse kontrollimiseks aruandekuupäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni.

Teatud juhtudel võib vara omandada nii materiaalse kui ka immateriaalse põhivara tunnuseid. Sellisel juhul klassifitseeritakse vara vastavalt sellele, kumma tunnustele vastab see rohkem.

Kontsern kasutab põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 64

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	6,67-50 aastat
Masinad ja seadmed	3-10 aastat
Muu inventar ja IT-seadmed	2-10 aastat

Litsentsid, patendid, tarkvara, kaubamärgid	2-10 aastat
Firmaväärtus	10 aastat

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muid renditehinguid käsitletakse kasutusrendina.

Kontsern kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule kontserni bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Kontsern kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustise vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul kuluna. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul kasumiaruandes kuluna.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis moodustatakse nende kohustiste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldisena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustisi juhul, kui ettevõtte on enne aruandekuupäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustis ja eraldise realiseerumine ressursside väljaminekul näol on tõenäoline. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna või sõltumatute ekspertide hinnangutele. Muud võimalikud või eksisteerivad kohustised, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või mille suurus ei saa piisava usaldusväärsusega hinnata, loetakse tingimuslikeks kohustisteks ja info nende kohta avalikustatakse aastaaruande lisades.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised kaupade omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse üldjuhul teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Maksustamine

Eesti Vabariigis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksuga maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 väljamakstavast netosummast. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäär 14/86. See maksumäär rakendub dividendimaksele, mille summa ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis olid maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividendide edasi jaotada ilma täiendava tulumaksukuluta.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodil sõltumata sellest, millise perioodi eest dividendid on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades. Konsolideeritud kasumiaruandes on kajastatud välismaal asuvate tütarettevõtte jakasumilt arvestatud ettevõtte tulumaksukulu või –tulu ning Eestis registreeritud ettevõtete dividendide tulumaksukulu.

Läti, Leedu ja Soome tulumaksuregulatsioonide kohaselt tekib äriühingust maksumaksjal kohustis tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt. Leedus kehtiv tulumaksumäär on 15%, Lätis 20%.

Läti ja Leedu tütarettevõtjate puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvara või -kohustis aruandekuupäeval esinevate varade ja kohustiste maksustamisväärtuste ja raamatupidamisväärtuste ajutiste erinevuste vahel. Edasilükkunud tulumaks arvutatakse kehtivate või eeldatavate maksumääradega, mis rakenduvad neis perioodides kui ajutised erinevused või maksukahjud realiseeruvad. Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis juhul kui tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvaraga võrreldavas suurusjärgus tasaarvestatava tulumaksukohustise tekkimine.

Aruandekuupäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmned bilansi kuupäeva ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Aruandekuupäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, avalikustatakse aastaaruande lisades.

Tuletisinstrumentid

Tuletisinstrumente kajastatakse bilansis nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse muutumisest tuleneva kasumi või kahjumi kajastamise meetod sõltub sellest, kas tuletisinstrument on määratletud riskimaandamisinstrumendina ja juhul kui on, siis maandatava objekti olemusest. Kontsern on sõlminud pikaajalise vahetuslepingu (rahavoo riskimaandamisinstrumendi) eesmärgiga fikseerida intressikulud ujuva intressimääraga laenude puhul, samuti forvard- ja swap tehinguid välisvaluuta kursiriski maandamiseks.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
Sularaha kassas	5 603	2 557
Pangakontod	4 684 689	3 242 427
Kokku raha	4 690 292	3 244 984

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
30.06.2021	4 579	4 579
Müük müügihinna või lunastamine	-4 630	-4 630
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	160	160
30.06.2022	109	109
Kajastatud õiglasest väärtuses	109	109
30.06.2023	109	109

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	32 080 646	32 080 646		
Ostjatelt laekumata arved	32 294 665	32 294 665		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-214 019	-214 019		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	310 862	310 862		6
Laenunõuded	353 357	353 357		
Ettemaksed	872 579	861 701	10 878	
Muud nõuded	534 231	93 960	440 271	
Kokku nõuded ja ettemaksed	34 151 675	33 700 526	451 149	

	30.06.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	30 517 557	30 517 557		
Ostjatelt laekumata arved	30 652 077	30 652 077		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-134 520	-134 520		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	218 660	218 660		6
Laenunõuded	106 158	106 158		
Ettemaksed	1 111 288	1 014 223	97 065	
Muud nõuded	535 267	94 097	441 170	
Kokku nõuded ja ettemaksed	32 488 930	31 950 695	538 235	

Antud laenude tagasimaksetähtajad on hiljemalt 28.mai 2024 ja intressimäärad on 5% aastas.

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
Tooraine ja materjal	411 010	232 389
Müügiks ostetud kaubad	19 121 991	16 901 729
Ettemaksed varude eest	14 495	11 751
Kokku varud	19 547 496	17 145 869

30.06.2023 seisuga oli kontsernile kuuluvaid kaupu kolmandate isikute ladudes vastutaval hoiul 1 558 000 euro eest (30.06.2022: 2 123 000 eurot), transpordil olevaid kaupu oli 450 680 euro eest (30.06.2022: 398 890 eurot).

Kontsern oli 30.06.2023 seisuga vastutavale hoiule võtnud kolmandate isikute kaupu 167 miljoni euro eest (30.06.2022: 159 miljonit eurot).

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2023		30.06.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	16 580	109 865	2 902	19 148
Käibemaks	63 885	4 222 680	32 830	2 892 852
Üksikisiku tulumaks		278 175		173 364
Erisoodustuse tulumaks		4 053		3 679
Sotsiaalmaks		629 183		428 219
Kohustuslik kogumispension		9 496		7 294
Töötuskindlustusmaksed		17 137		13 421
Aktiisimaks		5 057 685		5 675 614
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		31 269		44
Ettemaksukonto jääk	230 397		182 928	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	310 862	10 359 543	218 660	9 213 635

Maksude ettemaksed ja maksuvõlad on näidatud ka lisades 4 ja 16.

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määrad (%)	
				30.06.2022	30.06.2023
40003291249	AS Jungent Latvia	Läti	hulgikaubandus	100	100
10731489	Via 3L OÜ	Eesti	logistika	100	100
12018324	Jungent Estonia OÜ	Eesti	hulgikaubandus	100	100
111465368	UAB Jungent Lietuva	Leedu	hulgikaubandus	100	100
12044801	Via3L Spedition OÜ*	Eesti	veondus	81.25	81.25
126410751	Via 3L LT UAB**	Leedu	kinnisvara haldus ja rent	100	100
10817015	Mariküla Arenduse OÜ	Eesti	e-kaubandus	100	100
40103609889	Via 3L Latvia AS**	Läti	hulgikaubandus	100	100
14714973	Via 3L Freight OÜ**	Eesti	veondus	100	100
10124134	OÜ Balt-Hellin	Eesti	logistika	0	100
40003413833	Balt-Hellin SIA***	Läti	logistika	0	100
11655678	BRS - Balt Retail Services OÜ	Eesti	hulgikaubandus	0	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Tütarettevõtja nimetus	30.06.2022	Omandamine	Muud muutused	30.06.2023
AS Jungent Latvia	1 323 834			1 323 834
Via 3L OÜ	4 088 997			4 088 997
Jungent Estonia OÜ	1 010 000			1 010 000
UAB Jungent Lietuva	1 626 956			1 626 956
Via3L Spedition OÜ*	120 225			120 225
Mariküla Arenduse OÜ	2 302 963		939 016	3 241 979
Via 3L Freight OÜ**	27 500			27 500
Via 3L Latvia AS**	688 756		421 367	1 110 123
Via 3L LT UAB**	1 110 654			1 110 654
OÜ Balt-Hellin		2 167 043		2 167 043
Balt-Hellin SIA***		0		0
BRS - Balt Retail Services OÜ		57 312		57 312
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	12 299 885	2 224 355	1 360 383	15 884 623

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
OÜ Balt-Hellin	100	27.07.2022	2 167 043
Balt-Hellin SIA	100	27.07.2022	0
BRS - Balt Retail Services OÜ	100	27.07.2022	57 312
BTM Balt-Trademarks OÜ	100	27.07.2022	0

Aruandeperioodi soetas kontsern 100% osaluse tütarettevõtjates Aktsiaselts Balt-Hellin, mis on 20.detsembri 2022 otsuse alusel ümber kujundatud osaühinguks ärinimega OÜ Balt-Hellin, BRS - Balt Retail Services OÜ, BTM Balt-Trademarks OÜ ja Balt-Hellin SIA. Osaluste eest tasuti kokku 2 224 355 eurot ning omandatud netovarade õiglane väärtus oli 2 589 941 eurot, soetusel tekkinud negatiivne firmaväärtus summas 365 586 eurot on kajastatud kasumiaruandes tuluna.

31.08.2022 otsustati lõpetada BTM Balt-Trademarks OÜ äritegevus ning äriühing likvideeriti ning on registrist kustutatud 04.05.2023.

* Emaettevõtja otseosalus 62,5% ja 18,75% läbi sidusettevõtja Terasus OÜ.

** Osalus 100% läbi Via 3L OÜ.

*** Osalus 100% läbi Balt Hellin OÜ

Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.06.2022	30.06.2023
11612137	NB Quality Group OÜ	Eesti	hulgimüük	50	50
14090254	Terasus Holdings OÜ	Eesti	investeeringud	50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	30.06.2022	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	30.06.2023
NB Quality Group OÜ	388 405	-77 255	311 150
OÜ Terasus Holdings	0		0
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	388 405	-77 255	311 150

Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
Soetamine	69 636	69 636
30.06.2022	69 636	69 636
Kajastatud õiglases väärtuses	69 636	69 636
		Kokku
	Aktsiad ja osad	
30.06.2022	69 636	69 636
30.06.2023	69 636	69 636

Jaanuaris 2022 omandas kontsern 5% osaluse läbi vahetustehingu ettevõttes Nordnet OÜ, osa nimiväärtus on 150 eurot.

Mitterahalise sissemaksena anti üle jahe- ja külmkaupade logistika- ja laoteenuse osutamisega seotud äritegevus ehk käitis koos ettevõtte koosseisu kuuluvate vallasasjade, kliendilepingute, töölepingute ja dokumentatsiooniga.

Kontsern on hinnanud osaluse õiglaseks väärtuseks 69 636 eurot.

Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
30.06.2021			
Soetusmaksumus	375 000		375 000
Jääkmaksumus	375 000		375 000
Ostud ja parendused	4 936 163		4 936 163
Müügid	-700 000		-700 000
Ümberliigitamised	2 041 600		2 041 600
30.06.2022			
Soetusmaksumus	6 652 763		6 652 763
Jääkmaksumus	6 652 763		6 652 763
Ostud ja parendused	122 648	852 541	975 189
Müügid	-2 095 792		-2 095 792
Amortisatsioonikulu		-17 636	-17 636
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-200 000		-200 000
Ümberliigitamised	54 194		54 194
30.06.2023			
Soetusmaksumus	4 533 813	852 541	5 386 354
Akumuleeritud kulum		-17 636	-17 636
Jääkmaksumus	4 533 813	834 905	5 368 718

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	15 710	6 292
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	5 071	233
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	5 000 000	700 000

Lisa 11 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
30.06.2021								
Soetusmaksumus	2 369 505	16 232 635	4 312 550	1 851 281	122 109	341 208	463 317	25 229 288
Akumuleeritud kulum		-9 043 320	-3 516 679	-1 331 986				-13 891 985
Jääkmaksumus	2 369 505	7 189 315	795 871	519 295	122 109	341 208	463 317	11 337 303
Ostud ja parendused		8 824	42 265	417 976	191 455	36 607	228 062	697 127
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		8 824						8 824
Muud ostud ja parendused			42 265	417 976	191 455	36 607	228 062	688 303
Amortisatsioonikulu		-109 278	-309 688	-228 930				-647 896
Allahindlused väärtuse languse tõttu			-47					-47
Müügid (jääkmaksumuses)	-327 904	-7 186 935	-205	-2 095	-313 564		-313 564	-7 830 703
Ümberliigitamised	-2 041 601	290 822		2 820		-370 288	-370 288	-2 118 247
Ümberliigitamised ettemaksetest		290 822		2 820		-293 640	-293 640	2
Ümberliigitamised kinnisvarainvesteeringutega	-2 041 601							-2 041 601
Muud ümberliigitamised						-76 648	-76 648	-76 648
30.06.2022								
Soetusmaksumus	0	595 426	4 026 211	2 013 608	0	7 527	7 527	6 642 772
Akumuleeritud kulum		-402 678	-3 498 015	-1 304 542				-5 205 235
Jääkmaksumus	0	192 748	528 196	709 066	0	7 527	7 527	1 437 537
Ostud ja parendused		22 579	471 617	334 553				828 749
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		22 579						22 579
Muud ostud ja parendused			471 617	334 553				806 170
Lisandumised äriühenduste kaudu	101 997	1 124 839	421 157	39 102	25 779		25 779	1 712 874
Amortisatsioonikulu		-225 996	-534 891	-241 529				-1 002 416
Müügid (jääkmaksumuses)			-7 241	-982				-8 223
Ümberliigitamised		2 827	23 411	-27 639		-1 312	-1 312	-2 713
Muud ümberliigitamised		2 827	23 411	-27 639		-1 312	-1 312	-2 713
30.06.2023								

Soetusmaksumus	101 997	1 455 941	4 753 464	1 911 047	25 779	6 215	31 994	8 254 443
Akumuleeritud kulum		-338 944	-3 851 215	-1 098 476				-5 288 635
Jääkmaksumus	101 997	1 116 997	902 249	812 571	25 779	6 215	31 994	2 965 808

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Maa	0	50 000
Ehitised	0	24 800 000
Masinad ja seadmed	136 958	12 860
Muud masinad ja seadmed	136 958	12 860
Muud materiaalsed põhivarad	6 647	1 929
Kokku	143 605	24 864 789

Lisa 12 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Firmaväärtus	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
30.06.2021				
Soetusmaksumus	4 731 780	1 959 333	2 474	6 693 587
Akumuleeritud kulum	-2 961 149	-1 031 242		-3 992 391
Jääkmaksumus	1 770 631	928 091	2 474	2 701 196
Ostud ja parendused		274 361	24 319	298 680
Amortisatsioonikulu	-472 222	-287 351		-759 573
30.06.2022				
Soetusmaksumus	4 731 780	2 227 065	26 793	6 985 638
Akumuleeritud kulum	-3 433 371	-1 311 964		-4 745 335
Jääkmaksumus	1 298 409	915 101	26 793	2 240 303
Ostud ja parendused		360 618	1 500	362 118
Lisandumised äriühenduste kaudu		64 839		64 839
Amortisatsioonikulu	-376 995	-412 286		-789 281
Ümberliigitamised		24 927	-24 927	
30.06.2023				
Soetusmaksumus	2 808 994	2 667 879	3 366	5 480 239
Akumuleeritud kulum	-1 887 580	-1 714 680		-3 602 260
Jääkmaksumus	921 414	953 199	3 366	1 877 979

Lisa 13 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	30.06.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Masinaid ja seadmeid	197 127	128 234	68 893	3-6 k euribor + 1,1-2,5%	euro	2024
Kapitalirendikohustused kokku	197 127	128 234	68 893			

	30.06.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Masinad ja seadmed	412 435	211 650	200 785	3-6 k euribor + 1,1-2,5%	euro	2024
Kapitalirendikohustised kokku	412 435	211 650	200 785			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	30.06.2023	30.06.2022
Masinad ja seadmed	253 371	418 174
Kokku	253 371	418 174

Lisa 14 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Kasutusrenditulu	579 271	240 622
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	30.06.2023	30.06.2022
12 kuu jooksul	378 660	52 200

Kasutusrendi korras renditakse välja kontori- ja laopinda ning erinevaid seadmeid.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Kasutusrendikulu	8 106 307	6 478 072
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	30.06.2023	30.06.2022
12 kuu jooksul	5 300 000	5 200 000
1-5 aasta jooksul	12 000 000	11 400 000
Üle 5 aasta	5 600 000	7 400 000

Kasutusrendi tingimustel renditakse kontori- ja laorume, transpordivahendeid, laoseadmeid ja IT tehnikat.

Lisa 15 Laenukohustised

(eurodes)

	30.06.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Krediitkaardivõlg	3 726	3 726						
Faktooringukohustus	2 028 468	2 028 468			1-3k euribor + 1,63-2,5%	EUR	30.11.2024	
Lühiajalised laenud kokku	2 032 194	2 032 194						
Pikaajalised laenud								
Pikaajaline laen	1 254 760	485 713	769 047		3k euribor +2,1%	EUR	10.01.2026	
Pikaajaline laen	36 401	27 162	9 239		3%	EUR	23.10.2024	
Pikaajaline laen	52 555	28 300	24 255		3,02%	EUR	16.04.2025	
Pikaajalised laenud kokku	1 343 716	541 175	802 541					
Kapitalirendikohustised kokku	197 127	128 234	68 893					13
Laenukohustised kokku	3 573 037	2 701 603	871 434					

	30.06.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Krediitkaardivõlg	3 128	3 128				EUR		
Faktooringukohustus	3 192 988	3 192 988			1-3 k euribor + 1,85-2,5%	EUR	30.11.2022	
Lühiajalised laenud kokku	3 196 116	3 196 116						
Kapitalirendikohustised kokku	412 435	211 650	200 785					13
Laenukohustised kokku	3 608 551	3 407 766	200 785					

Informatsioon laenukohustiste tagatiste kohta on toodud lisas 18.

Pärast aruandekuupäeva on kuni 30.11.2024 endistel tingimustel faktooringu ja krediitkaardi limiidid.

Lisa 16 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	24 921 906	24 921 906	
Võlad töövõtjatele	2 563 957	2 563 957	
Maksuvõlad	10 359 543	10 359 543	6
Muud võlad	494 619	494 619	
Intressivõlad	15 369	15 369	
Dividendivõlad	2	2	
Muud viitvõlad	479 248	479 248	
Saadud ettemaksed	195 093	195 093	
Kokku võlad ja ettemaksed	38 535 118	38 535 118	

	30.06.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	26 667 857	26 667 857	
Võlad töövõtjatele	2 142 973	2 142 973	
Maksuvõlad	9 213 635	9 213 635	6
Muud võlad	605 866	605 866	
Dividendivõlad	178 789	178 789	
Muud viitvõlad	427 077	427 077	
Saadud ettemaksed	172 009	172 009	
Kokku võlad ja ettemaksed	38 802 340	38 802 340	

Lisa 17 Eraldised

(eurodes)

	30.06.2022	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	30.06.2023
Kokku eraldised	118 619	703 000	-21 128	800 491
Sealhulgas:				
Lühiajalised	20 151	328 909	-21 128	327 932
Muud eraldised	20 151	328 909	-21 128	327 932
Pikaajalised	98 468	374 091		472 559
Muud eraldised	98 468	374 091		472 559

	30.06.2021	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	30.06.2022
Kokku eraldised	53 091	85 000	-19 472	118 619
Sealhulgas:				
Lühiajalised	19 246	20 377	-19 472	20 151
Muud eraldised	19 246	20 377	-19 472	20 151
Pikaajalised	33 845	64 623		98 468
Muud eraldised	33 845	64 623		98 468

Aruandeaastal suurendati olemasolevat pensionieraldist 53000 euro võrra ja moodustati kahjuliku lepingu eraldis summas 650 000 eurot.

Lisa 18 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	18 515 123	14 571 140
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	4 628 781	3 642 785
Kokku tingimuslikud kohustised	23 143 904	18 213 925

Leedu Vabariigi keskkonnaministeerium teavitas UAB Jungent Lietuvat 2017. aasta detsembris kirjalikult, et kõik aastatel 2013-2015 metallpakendite jäätmetele väljastatud sertifikaadid on tunnistatud kehtetuks ja ministeerium kohustab kõiki ettevõtjaid keskkonna saastetasu ümber arvutama ning juurde maksuma. Jungent Lietuva pöördus kohtusse, taotlemaks nimetatud dokumendi tühistamist. Juhtum liideti kohtus teiste ettevõtete analoogsete kaebustega üheks juhtumiks. Kohtuasja menetlemine peatati 2018. aasta septembris ning lõpetamise kohta esitati apellatsioonid, mida ei ole seni veel menetletud. Asja menetlemine oli majandusaasta aruande 30.06.2023 seisuga endiselt peatatud.

Leedu Vabariigi Keskkonnaamet tegi 05 oktoobril 2022 otsuse tühistada pakendijäätmete käitleja VŠI "Pakuociu tvarkymo organizacija" litsents. Selle tulemusena oli UAB Jungent Lietuva UAB sunnitud valima teise pakendijäätmete käitlemise organisatsiooni. Võimalik mõju (kahju) kontserni majandustulemustele on hinnanguliselt kuni 230 tuhat eurot.

Pangagarantiid:

maksude tagamiseks 3 794 341 eurot (30.06.2022: 4 027 776 eurot);

kaubatarnijate ja rendileandjate kasuks 4 000 000 eurot (30.06.2022: 2 658 000 eurot)

Muud antud garantiid:

Krediitiasutuselt saadud laenude ja garantiide tagamiseks on JNG Investments OÜ andnud juriidilise isiku garantii summas 30 000 000 eurot (vt ka lisa 15). Kontserni kohustusi panga ees tagab ka kommertspant OÜ Via 3L ja OÜ Jungent Estonia varadele.

JNG Investments OÜ andnud juriidilise isiku garantii summas 1 500 000 eurot tagamaks äripartneri nõudeid kontserni vastu.

Lisa 19 Osakapital

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
Osakapital	703 957	703 957
Osade arv (tk)	4	4

Lisa 20 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	124 597 486	99 952 369
Läti	37 263 253	26 128 244
Leedu	44 818 854	30 026 557
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	25 461 149	23 248 370
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	232 140 742	179 355 540
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	886 652	1 571 278
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	886 652	1 571 278
Kokku müügitulu	233 027 394	180 926 818
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tulu kaupade müügist	171 941 795	128 406 997
Tulu teenuste müügist	61 085 599	52 519 821
Kokku müügitulu	233 027 394	180 926 818

Lisa 21 Muud äritulud

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	2 904 208	0
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	135 382	16 785 905
Muud	262 150	187 621
Kokku muud äritulud	3 301 740	16 973 526

Lisa 22 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	166 528 282	128 653 456
Transpordikulud	20 841 073	18 403 106
Logistikakulud	1 140 317	1 025 294
Üür ja rent	7 269 706	5 687 840
Muud	3 334 106	2 705 889
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	199 113 484	156 475 585

Lisa 23 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Mitmesugused bürookulud	1 024 108	847 966
Lähetuskulud	126 424	53 494
Koolituskulud	85 257	70 300
Erinevad transpordi ja sõidukitega seotud kulud	1 384 419	1 228 678
Ostetud teenused	1 741 931	1 572 209
Muud	1 251 005	495 885
Kokku mitmesugused tegevuskulud	5 613 144	4 268 532

Lisa 24 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Palgakulu	18 000 364	14 880 823
Sotsiaalmaksud	3 792 358	3 223 475
Muud	584 349	574 830
Kokku tööjõukulud	22 377 071	18 679 128
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	744	726

Lisa 25 Tulumaks

(eurodes)

Majandusaastal arvestati kontsernis ettevõtte tulumaksu 517 666 eurot, sh 361 919 Eesti vabariigis väljakuulutatud dividendidelt, 25 885 eurot Läti Vabariigis teenitud maksustatavalt kasumilt ja 130 734 eurot Leedu Vabariigis teenitud maksustatavalt kasumilt. -872 eurot ulatuses korrigeeriti eelmistel perioodidel Eestis valesti arvestatud tulumaksukulu. Edasi lükatud tulumaksuvara suurus Leedu vabariigis 30.06.2023 oli 69 289 eurot.

Eelmisel majandusaastal arvestati kontsernis ettevõtte tulumaksu 1 395 146 eurot, sh 1 373 837 Eesti vabariigis väljakuulutatud dividendidelt, 1 943 eurot Läti Vabariigis teenitud maksustatavalt kasumilt ja 19 366 eurot Leedu Vabariigis teenitud maksustatavalt kasumilt. Edasi lükatud tulumaksuvara suurus 30.06.2022 oli 72 538 eurot.

Lisa 26 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	30.06.2023	30.06.2022
Nõuded ja ettemaksed		

Sidusettevõtjad	120 821	915
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	101 016	101
Kokku nõuded ja ettemaksed	221 837	1 016
Võlad ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	1 284	1 721
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 503	6 067
Kokku võlad ja ettemaksed	8 787	7 788

ANTUD LAENUD	30.06.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	30.06.2023	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõtjad	0	120 000		120 000	641
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	350 000	250 000	100 000	911
Kokku antud laenud		470 000	250 000	220 000	1 552

MÜÜDUD	01.07.2022 - 30.06.2023		01.07.2021 - 30.06.2022		
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused	Põhivara
Sidusettevõtjad	12 423	905	5 660	12 568	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	8 961	357	132	700 190
Kokku müüdud	12 423	9 866	6 017	12 700	700 190

OSTETUD	01.07.2022 - 30.06.2023		01.07.2021 - 30.06.2022		
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused	Põhivara
Sidusettevõtjad	56 732		71 985		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		287 243		242 283	
Kokku ostetud	56 732	287 243	71 985	242 283	

ANTUD GARANTIID/TAGATISED	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022

Arvestatud tasu	523 875	422 091
-----------------	---------	---------

Aastaruande koostamisel on seotud osapoolteks loetud JNG Investments OÜ olulise osalusega omanikud, juhatuse ja nõukogu liikmed, nende lähikondsed ja nende poolt kontrollitavad ettevõtted. Ülaltoodud summad ei sisalda konsolideeritud aruandes elimineeritud tehinguid ja saldosisid.

Tegev- ja kõrgmale juhtkonnale arvestatud tasu sisaldab sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksu.

Lisa 27 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Pärast aruandeperioodi on alustatud tütarettevõtja BRS - Balt Retail Services OÜ likvideerimismenetlust.

Pärast aruandekuupäeva jõustus Tallinna ringkonnakohtu süüdimõistev otsus 1-21-2758 Via3L Spedition OÜ endiste juhtide kriminaalasjas: Riigikohus jättis menetluse võtmata eksjuhtidee kaitsja määruskaebuse ning seega ringkonnakohtu otsus jõustus. Nimetatud otsust on õiguseksperdid nimetanud üheks olulisemaks kohtuotsuseks 2023. aastal ja väga heaks uudiseks Eesti ettevõtluskultuurile.

Lisa 28 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	2 647 646	2 941 664
Nõuded ja ettemaksed	4 831 944	3 803 613
Kokku käibevarad	7 479 590	6 745 277
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	13 947 495	10 861 380
Nõuded ja ettemaksed	0	199 766
Kinnisvarainvesteeringud	45 296	3 918 080
Materiaalsed põhivarad	16 201	14 609
Immateriaalsed põhivarad	254 033	386 226
Kokku põhivarad	14 263 025	15 380 061
Kokku varad	21 742 615	22 125 338
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	5 693 221	5 061 578
Võlad ja ettemaksed	372 149	827 713
Eraldised	24 060	20 151
Kokku lühiajalised kohustised	6 089 430	5 909 442
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	769 048	0
Eraldised	126 431	98 468
Kokku pikaajalised kohustised	895 479	98 468
Kokku kohustised	6 984 909	6 007 910
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	703 957	703 957
Ülekurss	2 110 279	2 110 279
Kohustuslik reservkapital	111 112	111 112
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 692 080	8 101 384
Aruandeaasta kasum (kahjum)	140 278	5 090 696
Kokku omakapital	14 757 706	16 117 428
Kokku kohustised ja omakapital	21 742 615	22 125 338

Lisa 29 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Müügitulu	2 571 496	2 148 446
Muud äritulud	1 628	1 959
Mitmesugused tegevuskulud	-2 481 051	-2 100 729
Tööjõukulud	-911 590	-779 826
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-165 555	-157 733
Muud ärikulud	-153 512	-6 916
Kokku ärikasum (-kahjum)	-1 138 584	-894 799
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	1 500 000	6 000 269
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-77 255	48 275
Intressitulud	162 175	101 922
Intressikulud	-296 750	-152 662
Muud finantstulud ja -kulud	-9 308	-12 309
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	140 278	5 090 696
Aruandeaasta kasum (kahjum)	140 278	5 090 696

Lisa 30 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-1 138 584	-894 799
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	165 555	157 733
Kokku korrigeerimised	165 555	157 733
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-30 645	10 200
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	24 602	-734 092
Makstud intressid	-572 772	-68 031
Kokku rahavood äritegevusest	-1 551 844	-1 528 989
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-31 819	-35 790
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	550
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-2 224 355	-5 343 188
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	550 000
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	4 630
Antud laenud	-939 000	-103 500
Antud laenude tagasimaksed	976 167	983 098
Laekunud intressid	123 118	101 177
Laekunud dividendid	1 850 000	6 000 085
Muud laekumised investeerimistegevusest	3 239 346	10 381 228
Kokku rahavood investeerimistegevusest	2 993 457	12 538 290
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	3 000 000	0
Saadud laenude tagasimaksed	-3 705 238	0
Arvelduskrediidi saldo muutus	0	-1 391 978
Makstud dividendid	-1 678 786	-6 000 000
Muud laekumised finantseerimistegevusest	703 452	0
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-55 059	-678 278
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 735 631	-8 070 256
Kokku rahavood	-294 018	2 939 045
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 941 664	2 619
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-294 018	2 939 045
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 647 646	2 941 664

Lisa 31 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2021	703 957	2 110 279	111 112	2 141 735	5 067 083
Aruandeaasta kasum (kahjum)				5 090 696	5 090 696
Väljakuulutatud dividendid				-6 000 000	-6 000 000
Muud muutused omakapitalis				11 959 649	11 959 649
30.06.2022	703 957	2 110 279	111 112	13 192 080	16 117 428
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-10 861 380	-10 861 380
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				15 935 365	15 935 365
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.06.2022	703 957	2 110 279	111 112	18 266 065	21 191 413
Aruandeaasta kasum (kahjum)				140 278	140 278
Väljakuulutatud dividendid				-1 500 000	-1 500 000
30.06.2023	703 957	2 110 279	111 112	11 832 358	14 757 706
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-13 947 495	-13 947 495
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				26 679 851	26 679 851
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.06.2023	703 957	2 110 279	111 112	24 564 714	27 490 062

Muud muutused omakapitalis eelmisel majandusaastal 11 959 649 eurot on põhjustatud ühinemisest 100% tütarettevõtjaga Loginvest OÜ. Ühinemise tulemusena suurenesid ettevõtte varad 12 810 861 euro võrra ja kohustised 851 211 euro võrra.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 09.02.2024

JNG Investments OÜ (registrikood: 10067264) 01.07.2022 - 30.06.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAIT LIINEV	Juhatuse liige	12.02.2024
JAANUS KRIGOLSON	Juhatuse liige	12.02.2024
MEELIS SAARESALU	Juhatuse liige	12.02.2024
ALGER NÄRSKA	Juhatuse liige	12.02.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitamata

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

JNG Investments OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud JNG Investments OÜ konsolideerimisgrupi (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 30. juuni 2023 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 30. juuni 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) (ISA (EE)). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas Kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkneb oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvates seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvates seadustes sätestatud nõuetega.

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on rakendatav, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas ISA (EE)-dega läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt ISA (EE)-dega kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali aluse

andmiseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/
Janno Greenbaum

Vandeaudiitor nr 486
Grant Thornton Baltic OÜ
Tegevusluba nr 3
Pärnu mnt 22, 10141 Tallinn
12. veebruar 2024

Audiitorite digitaalallkirjad

JNG Investments OÜ (registrikood: 10067264) 01.07.2022 - 30.06.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANNO GREENBAUM	Vandeaudiitor	12.02.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	16 713 925
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 429 979
Kokku	23 143 904
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	23 143 904
Kokku	23 143 904

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	16 713 925
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 429 979
Kokku	23 143 904

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	1961066	76.26%	Jah
Peakontorite tegevus	70101	288700	11.23%	Ei
Muud infotehnoloogia- ja arvutialased tegevused	62091	266250	10.35%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	jungent@jungent.eu
Veebilehe aadress	www.jungent.ee